

**Rafael de Souza Medeiros**



# **RESPONSABILIDADE TRIBUTARIA DE GRUPO ECONÔMICO**



*livraria*//  
**DO ADVOGADO**  
//*editora*

Porto Alegre, 2019

*Conselho Editorial*

André Luís Callegari  
Carlos Alberto Molinaro  
César Landa Arroyo  
Daniel Francisco Mitidiero  
Darcy Guimarães Ribeiro  
Draíton Gonzaga de Souza  
Elaine Harzheim Macedo  
Eugênio Facchini Neto  
Gabrielle Bezerra Sales Sarlet  
Giovani Agostini Saavedra  
Ingo Wolfgang Sarlet  
José Antonio Montilla Martos  
José Luiz Bolzan de Moraes  
José Maria Porras Ramirez  
José Maria Rosa Tesheiner  
Leandro Paulsen  
Lenio Luiz Streck  
Miguel Àngel Presno Linera  
Paulo Antônio Caliendo Velloso da Silveira  
Paulo Mota Pinto

---

Dados Internacionais de Catalogação na Publicação (CIP)

M488r Medeiros, Rafael de Souza.

Responsabilidade tributária de grupo econômico / Rafael de Souza Medeiros. – Porto Alegre : Livraria do Advogado, 2019.

140 p. ; 23 cm.

Inclui bibliografia.

ISBN 978-85-9590-061-5

1. Direito tributário - Brasil. 2. Obrigação tributária. 3. Direito tributário - Legislação. 4. Direito tributário - Jurisprudência. I. Título

CDU 34:336.2(81)

CDD 343.8104

1134929

Índice para catálogo sistemático:

1. Direito tributário : Brasil 34:336.2(81)

(Bibliotecária responsável: Sabrina Leal Araujo – CRB 8/10213)

# Sumário

<b>Introdução.....</b>	<b>15</b>
<b>1. Propedêutica.....</b>	<b>19</b>
1.1. Regras.....	19
1.2. Princípios.....	23
1.3. Limites à interpretação e conceitos mínimos.....	26
<b>2. Responsabilidade tributária de grupo econômico.....</b>	<b>29</b>
2.1. Grupo econômico.....	29
2.1.1. Conceito.....	29
2.1.2. Espécies.....	32
2.1.2.1. Formal.....	32
2.1.2.2. De fato.....	34
2.2. Responsabilidade tributária.....	35
2.2.1. Conceito.....	36
2.2.1.1. Considerações iniciais.....	36
2.2.1.2. Finalidades.....	38
2.2.1.2.1. Praticabilidade.....	39
2.2.1.2.2. Sanção.....	41
2.2.1.2.3. Garantia.....	44
2.2.1.3. Sujeição passiva no CTN.....	48
2.2.1.3.1. Contribuinte.....	48
2.2.1.3.2. Responsável.....	49
2.2.1.3.2.1. Responsável stricto sensu.....	50
2.2.1.3.2.1.1. Sucessor.....	51
2.2.1.3.2.1.2. Terceiro.....	52
2.2.1.3.2.1.3. Infrator.....	54
2.2.1.3.2.2. Substituto tributário.....	55
2.2.1.3.2.3. Agente de retenção.....	56
2.2.1.4. Esboço de um conceito de responsabilidade tributária.....	57
2.2.2. Pressupostos.....	58
2.2.2.1. Reserva de lei complementar.....	58
2.2.2.1.1. Conceito.....	58
2.2.2.1.2. Objeto.....	61
2.2.2.1.3. Eficácia.....	63

2.2.2.1.3.1. Previsão legal.....	63
2.2.2.1.3.1.1. Disposições gerais.....	63
2.2.2.1.3.1.2. Hipóteses legais.....	65
2.2.2.1.3.2. Argumento <i>a contrario</i> .....	72
2.2.2.1.3.3. Proibição de analogia.....	78
2.2.2.1.3.3.1. Grupo econômico no Direito do Trabalho.....	79
2.2.2.1.3.3.2. Grupo econômico no Direito do Consumidor.....	80
2.2.2.2. Vinculação ao fato gerador.....	81
2.2.2.2.1. Competências constitucionais.....	81
2.2.2.2.2. Vinculatividade material.....	83
2.2.3. Extensão.....	86
2.2.3.1. Pessoalidade.....	87
2.2.3.2. Solidariedade.....	87
2.2.3.2.1. Por interesse comum.....	88
2.2.3.2.2. Por disposição legal.....	91
2.2.3.3. Subsidiariedade.....	94
2.2.4. Limites.....	94
2.2.4.1. Materiais.....	95
2.2.4.1.1. Propriedade.....	95
2.2.4.1.2. Liberdade.....	97
2.2.4.1.3. Igualdade.....	99
2.2.4.1.4. Segurança jurídica.....	101
2.2.4.2. Formais.....	103
2.2.4.2.1. Legalidade.....	103
2.2.4.2.2. Devido processo legal.....	105
<b>3. Análise crítica: grupo econômico e situações assemelhadas.....</b>	<b>107</b>
3.1. Desconsideração da personalidade jurídica.....	107
3.1.1. Confusão patrimonial.....	109
3.1.1.1. Exercício de controle societário.....	110
3.1.1.2. Identidade de sócios.....	113
3.1.1.3. Identidade de outros elementos sociais.....	116
3.1.2. Desvio de finalidade.....	120
3.2. Prática conjunta de fato gerador.....	125
3.3. Responsabilidade de grupo sobre débitos previdenciários.....	127
<b>Conclusão.....</b>	<b>131</b>
<b>Referências bibliográficas.....</b>	<b>137</b>